

*უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!*



**ნ ე ღ ნ ი ს ა**

**ა უ ღ ი ტ უ რ ი    კ ო ნ ც ე რ ე ნ ი**

# შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2024

## სარჩევი

|                                                                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა                                                                           | 3  |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                                                                   | 4  |
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                                                | 9  |
| კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება                                              | 10 |
| კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება                                                                 | 11 |
| კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                                                      | 12 |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები                                                    | 13 |
| 1. ძირითადი ინფორმაცია                                                                                            | 13 |
| 2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო                                                                                      | 14 |
| 3. მომზადების საფუძველი                                                                                           | 15 |
| 4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა                                                                                   | 16 |
| 5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                                          | 27 |
| 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება                                                                         | 27 |
| 7. მარაგები                                                                                                       | 27 |
| 8. ძირითადი საშუალებები                                                                                           | 28 |
| 9. საინვესტიციო ქონება                                                                                            | 29 |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                                                 | 29 |
| 11. სასესხო ვალდებულებები                                                                                         | 30 |
| 12. გადასახადები                                                                                                  | 30 |
| 13. ამონაგები                                                                                                     | 31 |
| 14. თვითღირებულების ხარჯები                                                                                       | 31 |
| 15. სხვა შემოსავალი                                                                                               | 31 |
| 16. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები                                                                           | 31 |
| 17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                                             | 32 |
| 18. ფინანსური ხარჯები                                                                                             | 32 |
| 19. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან                                                                   | 32 |
| 20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები                                                                                | 33 |
| 21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                                                                                    | 33 |
| 22. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან – სასესხო ვალდებულებები | 33 |
| 23. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები                                                                                | 34 |
| 24. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება                                                 | 34 |
| 25. რისკების მართვა                                                                                               | 35 |
| 26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                                                            | 39 |
| 27. გაუთვალისწინებელი გარემოებები                                                                                 | 40 |
| 28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები                                                                     | 41 |
| 29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება                                                                             | 41 |

## მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი

----- ნერუ ჩანქსელიანი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ბევრილი ჯგუფი“-ს პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „ბევრილი ჯგუფი“-ს (შემდგომში – „ჯგუფი“) (ჯგუფის სათავე საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერი – 208215821) 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 6,852,616 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 7,503,698 ლარს, 2021 წლის 31 დეკემბერი: 9,706,703 ლარს), ხოლო საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 10,294,999 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 9,431,920 ლარს, 2021 წლის 31 დეკემბერი: 9,709,164 ლარს). 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში კომპანიისაგან ვერ იქნა მოპოვებული აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ღირებულების დასადასტურებლად. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირება ჯგუფის ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებაში, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და საინვესტიციო ქონებასთან მიმართებით, და ასევე მათთან დაკავშირებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან მიმართებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

**სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა**

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფმა ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ

აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

**მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ**  
ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს საწარმოს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

**შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

*დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა*

*გვერდი 5*

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

### **მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე**

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი – საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

*გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:*

### **გიორგი ცერცვაძე**

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

27 სექტემბერი 2024 წელი

## კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

## 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

|                                            |          | 31.12.2023        | 31.12.2022        | 01.01.2022        |
|--------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                            | შენიშვნა | ლ                 | ლ                 | ლ                 |
| <i>გადაანგარიშებული: გადაანგარიშებული:</i> |          |                   |                   |                   |
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>                 |          |                   |                   |                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები      | 5        | 936 620           | 1 941 222         | 1 119 696         |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება     | 6        | 1 806 941         | 3 700 245         | 3 653 011         |
| გაცემული ავანსები                          |          | 6                 | 131 709           | 36 735            |
| მარაგები                                   | 7        | 6 053 565         | 12 110 593        | 17 716 073        |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები            |          | -                 | 40 837            | -                 |
| <b>მიმდინარე აქტივები სულ:</b>             |          | <b>8 797 132</b>  | <b>17 924 606</b> | <b>22 525 515</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები :</b>             |          |                   |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                       | 8        | 6 852 616         | 7 503 698         | 9 706 703         |
| არამატერიალური აქტივები                    |          | 3 273             | 5 835             | 8 400             |
| საინვესტიციო ქონება                        | 9        | 10 294 999        | 9 431 920         | 9 709 164         |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები სულ:</b>          |          | <b>17 150 888</b> | <b>16 941 453</b> | <b>19 424 267</b> |
| <b>აქტივები სულ:</b>                       |          | <b>25 948 020</b> | <b>34 866 059</b> | <b>41 949 782</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>            |          |                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება    | 10       | 919 952           | 1 212 314         | 1 227 919         |
| მიღებული ავანსები                          |          | 2 231             | 9 488             | 21 154            |
| ნასესხები სახსრები (მოკლევადიანი)          | 11       | 4 576 478         | 13 422 542        | 21 495 532        |
| გადასახდელი გადასახადები                   | 12       | 106 802           | -                 | 832 735           |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები სულ:</b>        |          | <b>5 605 463</b>  | <b>14 644 344</b> | <b>23 577 340</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>         |          |                   |                   |                   |
| ნასესხები სახსრები (გრძელვადიანი)          | 11       | -                 | -                 | 416 312           |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:</b>     |          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>416 312</b>    |
| <b>ვალდებულებები სულ:</b>                  |          | <b>5 605 463</b>  | <b>14 644 344</b> | <b>23 993 652</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                            |          |                   |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                         |          | 9 011 199         | 9 011 199         | 9 011 199         |
| გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)              |          | 11 331 358        | 11 210 516        | 8 944 931         |
| <b>კაპიტალი სულ:</b>                       |          | <b>20 342 557</b> | <b>20 221 715</b> | <b>17 956 130</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:</b>      |          | <b>25 948 020</b> | <b>34 866 059</b> | <b>41 949 782</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი

----- ნერუ ჩანქსელიანი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

(1 ლარი)

|                                                                           | შენიშვნა | 2023<br>ლ        | 2022<br>ლ        |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
|                                                                           |          | გადაანგარიშებული |                  |
| ამონაგები                                                                 | 13       | 44 827 525       | 58 150 474       |
| თვითღირებულება                                                            | 14       | (39 934 541)     | (50 174 299)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |          | <b>4 892 984</b> | <b>7 976 175</b> |
| სხვა შემოსავალი                                                           | 15       | 999 176          | 837 763          |
| დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები                                      | 16       | (2 263 161)      | (2 192 008)      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                         | 17       | (3 509 207)      | (4 750 750)      |
| <b>მოგება / (ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         |          | <b>119 792</b>   | <b>1 871 180</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      |          | 108 318          | 129 562          |
| ფინანსური ხარჯები                                                         | 18       | (495 560)        | (877 481)        |
| წმინდა მოგება/ზარალი საკუთრივ სხვაობებიდან                                | 19       | 258 598          | 1 230 305        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                             | 20       | 400 895          | 501 502          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                                                | 21       | (271 201)        | (589 483)        |
| <b>მოგება / (ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      |          | <b>1 050</b>     | <b>394 405</b>   |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე:</b>                                     |          | <b>120 842</b>   | <b>2 265 585</b> |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :</b>                               |          | <b>120 842</b>   | <b>2 265 585</b> |
| <b>მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის მისაკუთვნებელი მოგება/(ზარალი):</b>  |          | <b>120 842</b>   | <b>2 265 585</b> |
| <b>სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება / (ზარალი):</b>                   |          | <b>120 842</b>   | <b>2 265 585</b> |
| <b>მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის მისაკუთვნებელი სრული შემოსავალი:</b> |          | <b>120 842</b>   | <b>2 265 585</b> |
| <b>სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:</b>                          |          | <b>120 842</b>   | <b>2 265 585</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ნერუ ჩანქსელიანი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

(1 ლარი)

|                                                 | სააქციო /<br>საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილ.<br>მოგება /<br>დაუფარავი<br>ზარალი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|
| ნაშთი 31.12.2021                                | 9 011 199                          | 8 944 931                                    | 17 956 130               |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი         | -                                  | 2 265 585                                    | 2 265 585                |
| საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                                  | 2 265 585                                    | 2 265 585                |
| ნაშთი 31.12.2022                                | 9 011 199                          | 11 210 516                                   | 20 221 715               |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი         | -                                  | 120 842                                      | 120 842                  |
| საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                                  | 120 842                                      | 120 842                  |
| ნაშთი 31.12.2023                                | 9 011 199                          | 11 331 358                                   | 20 342 557               |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ნერუ ჩანქსელიანი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**  
**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**  
 (1 ლარი)

|                                                                    | შენიშვნა | 2023<br>ლ          | 2022<br>ლ          |
|--------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                   |          |                    |                    |
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები           |          | 53 748 778         | 69 029 477         |
| სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან                         |          | 1 146 690          | 1 214 390          |
| მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                             |          | (38 759 223)       | (50 329 486)       |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                        |          | (2 658 001)        | (2 790 637)        |
| გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)                 |          | (4 933 426)        | (8 272 989)        |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                       |          | (386 647)          | (1 607)            |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები              |          | (42 394)           | (529 358)          |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>     |          | <b>8 115 777</b>   | <b>8 319 790</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                 |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა          |          | (1 112 007)        | (588 472)          |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი |          | 977 700            | 1 320 460          |
| მიღებული პროცენტები                                                |          | 75 143             | -                  |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>   |          | <b>(59 164)</b>    | <b>731 988</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:</b>                    |          |                    |                    |
| შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან            |          | 2 166              | -                  |
| სესხების აღება                                                     |          | 4 876 925          | 14 545 574         |
| სესხების დაფარვა                                                   |          | (13 452 375)       | (21 997 493)       |
| გადახდილი პროცენტები                                               |          | (504 326)          | (779 788)          |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან</b>      | 22       | <b>(9 077 610)</b> | <b>(8 231 707)</b> |
| ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)          |          | 16 395             | 1 455              |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:</b>                             |          | <b>(1 004 602)</b> | <b>821 526</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:</b>   |          | <b>1 941 222</b>   | <b>1 119 696</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:</b>        |          | <b>936 620</b>     | <b>1 941 222</b>   |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ნერუ ჩანქსელიანი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## **შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

## **კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

### **1. ძირითადი ინფორმაცია**

შპს „ბევრილი ჯგუფი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2001 წლის 14 დეკემბერს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია – 208215821, იურიდიული მისამართი – საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი, N 101. კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილე პარტნიორები არიან:

ნერუ ჩანქსელიანი (პ/ნ 62004007315) – 29.841% წილი;

ვალერიან თუთბერიძე (პ/ნ 01027004600) – 0.118% წილი;

ბახვა ქურდაძე (პ/ნ 01008008659) – 0.041% წილი;

გოდერძი ჩანქსელიანი (პ/ნ 01001011271) – 70% წილი.

2024 წლის 27 სექტემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილე პარტნიორები არიან:

ნერუ ჩანქსელიანი (პ/ნ 62004007315) – 29.841% წილი;

ვალერიან თუთბერიძე (პ/ნ 01027004600) – 0.118% წილი;

ბახვა ქურდაძე (პ/ნ 01008008659) – 0.041% წილი;

გოდერძი ჩანქსელიანი (პ/ნ 01001011271) – 70% წილი, წილის მმართველი ბუბა ჩანქსელიანი (პ/ნ 01017040656) – 70% წილი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გენერალური დირექტორი ნერუ ჩანქსელიანი (პ/ნ 62004007315), დირექტორი - ნოდარ ფერცულიანი (პ/ნ 62001010896).

კომპანია არის მარცვლეულის წამყვანი იმპორტიორი, გადამამუშავებელი და დისტრიბუტორი საქართველოს ბაზარზე.

კომპანია არის ა(ა)იპ „საქართველოს მწარმოებლის გაფართოებული ვალდებულების ასოციაციის“ (ს/ნ 406350112) წევრი რომლის საქმიანობას წარმოადგენს ნარჩენების გადამამუშავება.

კომპანიის დამატებითი ეკონომიკური საქმიანობაა სატრანსპორტო და ლოჯისტიკური მომსახურება და ქონების იჯარით გაცემა.

კომპანიას გააჩნია 10 ლოკაციის ობიექტი. აქედან ადმინისტრაციული ოფისი არის ქ. თბილისში, წისქვილი - ქ.ფოთში და 8 საბითუმო მაღაზია - რეგიონებში.

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ბევრილი ჯგუფი“ წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოების მშობელ კომპანიას:

| ორგანიზაცია                | საიდენტიფიკაციო კოდი | შპს „ბევრილი ჯგუფი“-ის წილი | დაფუძნების თარიღი | საქმიანობა                                     | სტატუსი  |
|----------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------------------------------|----------|
| შპს ბევრილი ბეიქერ ჯგუფი   | 406374766            | 100%                        | 22.08.2022        | პურ - პროდუქტების წარმოება                     | მოქმედი  |
| შპს ბევრილი რითეილ ჯგუფი   | 406330135            | 100%                        | 17.05.2021        | საკვები პროდუქტების ყიდვა-გაყიდვა, დისტრიბუცია | მოქმედი  |
| შპს ბევრილი თრეილინგ ჯგუფი | 406329904            | 100%                        | 16.05.2021        | -                                              | უმოქმედო |
| შპს გრუზბელ                | 404407806            | 50%                         | 09.09.2011        | -                                              | უმოქმედო |

შპს „ბევრილი რითეილ ჯგუფი“-ს (ს/ნ: 406330135) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების ყიდვა-გაყიდვა და დისტრიბუცია ქ. ფოთში. კომპანიას გააჩნია 25 ობიექტი - მინი-მარკეტები ქ. ფოთში. კომპანიას აქვს მინი მარკეტების ქსელი. კომპანია, 2021 წლის 17 მაისს დაარსდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის 100% მეწილე არის შპს „ბევრილი ჯგუფი“. კომპანიის დირექტორია ამირანი ჩანქსელიანი (პ/ნ 53001052555).

შპს „ბევრილი ბეიქერ ჯგუფი“-ს (ს/ნ: 406374766) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პურ-პროდუქტების წარმოება. კომპანიას გააჩნია 1 ობიექტი - საცხობი ქ. ფოთში. კომპანია, 2022 წლის 22 აგვისტოს დაარსდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის 100% მეწილე არის შპს „ბევრილი ჯგუფი“. კომპანიის დირექტორია რომან ფერცულიანი (პ/ნ 62004011225).

შპს „ბევრილი ჯგუფი“-ს 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელდა შპს „ბევრილი რითეილ ჯგუფი“-სა და შპს „ბევრილი ბეიქერ ჯგუფი“-ს კონსოლიდაცია, ზემოთ ჩამოთვლილი შვილობილი კომპანიებიდან 2023 წელს ოპერაციები ჰქონდა ამ ორ კომპანიას.

## 2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, რაც იწვევს ხშირ საკანონმდებლო ცვლილებებს.

მსოფლიოში მიმდინარე მოვლენები გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. იქიდან გამომდინარე, რომ უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან, რუსეთ-უკრაინის ომი, წამყვანი ქვეყნების და ეკონომიკური კავშირების მიერ რუსეთისთვის დაწესებული სანქციები, რუსული რუბლის გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით, ასევე რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულების გაუფასურება, გავლენას ახდენს საქართველოს ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში.

## **შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

*კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის*

ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ზემოაღნიშნულ მოვლენებს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### **3. მომზადების საფუძველი**

#### **ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი**

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 1 იანვრიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS ანუ „ფასს“-ები) მიხედვით. ამასთან, ჯგუფი წარმოადგენს პირველი კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, ჯგუფის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულოა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი – დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ ახლო მომავალში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა განხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

## **შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

### **ბ) საანგარიშგებო პერიოდი**

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

### **გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე**

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში. საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.702 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.504 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2023 წელს: 1 USD=2.6279 ლარი; 1 EUR=2.8416 ლარი.

2022 წელს: 1 USD=2.9137 ლარი; 1 EUR=3.0792 ლარი.

## **4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

## **კონსოლიდაციის საფუძველი**

## **შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

*კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის*

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სათავო კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

### *შვილობილი კომპანიები*

შვილობილი კომპანიები არის ის საწარმოები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე. წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

### *მეკავშირე კომპანიები*

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. თუ ინვესტორს ინვესტირებულ საწარმოში პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მაგ., შვილობილი საწარმოს მეშვეობით) ეკუთვნის ხმის უფლების 20% ან მეტი, მაშინ მიიჩნევა, რომ ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (თუკი არ არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს არ შეესაბამება სინამდვილეს). სხვა ინვესტორის მიერ ამავე საწარმოში მნიშვნელოვანი წილის, ან საკონტროლო პაკეტის ფლობა ყოველთვის არ ნიშნავს იმას, რომ რომელიმე საწარმოს არ შეიძლება გააჩნდეს მნიშვნელოვანი გავლენა მოცემულ საწარმოზე.

მეკავშირე საწარმოში აღიარებულია წილობრივი მეთოდით. ინვესტიციების აღრიცხვა წილობრივი მეთოდით იმ მომენტიდან იწყება, როდესაც ინვესტირებული საწარმო მიიჩნევა მეკავშირე საწარმოდ.

### *კონსოლიდაციასთან დაკავშირებული ელიმინირებული ოპერაციები*

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ოპერაციები, და ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება, რომელიც წარმოიქმნება შიდაჯგუფური ტრანზაქციებიდან ელიმინირდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მეკავშირე საწარმოებთან ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგებები ელიმინირებულია მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის საპირისპიროდ.

### **ა) მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება**

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც

## **შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

*კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის*

მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

### **მომსახურების გაწევა**

ჯგუფი უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას კლიენტებს. ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

### **შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან.**

როდესაც აქტივები გაცემულია საოპერაციო იჯარის ფარგლებში, მაშინ საიჯარო გადახდების მოთხოვნა აღიარდება წრფივი მეთოდით საიჯარო შემოსავლის სახით, იჯარის მოქმედების ვადის განმავლობაში.

### **ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები**

ჯგუფის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

ჯგუფის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, ვალების ჩამოწერით მიღებული შემოსავალი, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა, შემოსავალი ვადაგასული ვაუჩერებიდან, სადაზღვევო კომპანიებისგან მიღებული ზარალის ანაზღაურებით მიღებული შემოსავალი, ადრე აღიარებული საგადასახადო ჯარიმებისა და საურავების გაუქმებით მიღებული შემოსავალი, საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები. ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს სესხზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, სესხის სადაზღვევო და საგარანტიო ხარჯებს, პირგასამტეხლოს თანხებს, საგადასახადო ჯარიმებს და საურავებს.

### **გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში**

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების

## **შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

*კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის*

თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

### **დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დასაქმებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

### **ე) გადასახადები**

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს დებულება ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან, და ზოგიერთი სხვა გამონაკლისისა (ფინანსური დაწესებულებები: ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები; აგრეთვე, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით ახარტული თამაშობების ორგანიზატორი პირებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისის შემთხვევებისა).

2017-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

### **ვ) მარაგები**

## **შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში – საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

### **ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები**

ჯგუფი ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

ჯგუფი არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება: თუ ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო თვის პირველ ნახევარში, იმავე თვიდან, ხოლო თუ თვის მეორე ნახევარში დაიწყო, მაშინ მომდევნო თვიდან.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და ნარჩენ სალიკვიდაციო ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები – 10-50 წელი;

მანქანა-დანადგარები – 5-10 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა, ოფისის აღჭურვილობა – 3-5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები, ავეჯი და სხვა ინვენტარი – 7-10 წელი.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

## **შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

*კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის*

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით – 10-20%;
- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

### **თ) საინვესტიციო ქონება**

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებას შორის სხვაობით. ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი მომსახურების ვადის განმავლობაში. შენობებზე გამოიყენება წლიური 2-5%-იანი ცვეთის განაკვეთი. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი.

### **ი) ფინანსური ინსტრუმენტები**

#### **ფინანსური აქტივი**

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღობვა, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

- 1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- 2) როცა ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

### სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც ჯგუფი იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე – 5%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

| ვადაგადაცილების დღეები          | 0-90 | 91-180 | 181-270 | 271-365 | >365 |
|---------------------------------|------|--------|---------|---------|------|
| რეზერვის პროცენტული მაჩვენებელი | 5%   | 7%     | 20%     | 50%     | 100% |

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

### კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ჯგუფისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

### ლ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები მოიცავს ყველა მიმდინარე მოთხოვნას მომსახურებიდან და მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების

## **შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

*კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები*

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის*

დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

### **მ) აქტივების გაუფასურება**

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

### **ნ) ხარჯების აღიარება**

ჯგუფი გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

### **ო) მიღებული სესხები**

### **შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

*კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის*

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ფულად ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

### **პ) ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია – აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც

- ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განიცთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

### **ჟ) ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება**

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

*ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის,)*

*შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).*

*გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*

*ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1*

**იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).** ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).** ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათვალისწინებულია არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების

**შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- *შესწორებები ფასს-16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);*

- *ვალდებულებები გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ);*

- *ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);*

- *შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);*

- *ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).*

მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჩვენი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

### 5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                                                  | 31.12.2023     | 31.12.2022       | 01.01.2022       |
|--------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| ლარი საბანკო ანგარიშებზე                         | 835 501        | 1 848 382        | 1 053 827        |
| აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე                   | 268            | 46               | 36 642           |
| ევრო საბანკო ანგარიშებზე                         | 74             | 6 179            | 107              |
| რუსული რუბლი საბანკო ანგარიშებზე                 | 29             | 1 493            | 43               |
| <b>სულ ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე</b>    | <b>835 872</b> | <b>1 856 100</b> | <b>1 090 619</b> |
| ფული სალაროში ლარებში                            | 21 884         | 21 010           | 29 077           |
| ფული სალაროში რუსულ რუბლებში                     | 78 864         | 64 112           | -                |
| <b>სულ ფულადი ნაშთები სალაროებში</b>             | <b>100 748</b> | <b>85 122</b>    | <b>29 077</b>    |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b> | <b>936 620</b> | <b>1 941 222</b> | <b>1 119 696</b> |

### 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

|                                                         | 31.12.2023       | 31.12.2022       | 01.01.2022       |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                | 3 548 109        | 5 650 805        | 5 802 235        |
| გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი                       | (1 994 280)      | (2 044 783)      | (2 250 402)      |
| მოთხოვნები საბითუმო მაღაზიებზე რეალიზებული პროდუქციიდან | 4 703            | 4 029            | 6 121            |
| მისაღები საოჯგო ქირა                                    | 109 007          | 83 999           | 88 862           |
| მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე                | 4 029            | 6 195            | 6 195            |
| მოთხოვნები პერსონალის მიმართ                            | 135 373          | -                | -                |
| <b>სულ</b>                                              | <b>1 806 941</b> | <b>3 700 245</b> | <b>3 653 011</b> |

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| <b>ანარიცხი 31.12.2021</b>      | <b>2 250 402</b> |
| 2022 შემცირება გადახდის შედეგად | (210 124)        |
| 2022 გაზრდა                     | 4 504            |
| <b>ანარიცხი 31.12.2022</b>      | <b>2 044 783</b> |
| 2023 შემცირება გადახდის შედეგად | (167 968)        |
| 2023 გაზრდა                     | 117 466          |
| <b>ანარიცხი 31.12.2023</b>      | <b>1 994 280</b> |

### 7. მარაგები

|                                   | 31.12.2023       | 31.12.2022        | 01.01.2022        |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| ნედლეული                          | 3 039 498        | 7 458 366         | 12 714 903        |
| მზა პროდუქცია                     | 1 708 352        | 1 944 288         | 1 625 112         |
| სათადარიგო ნაწილები               | 961 519          | 1 464 536         | 1 905 706         |
| საქონელი                          | 4                | 910 564           | 1 115 300         |
| გასაყიდად გამიზნული სხვა მარაგები | 261 437          | 272 131           | 347 218           |
| <b>სულ</b>                        | <b>6 053 565</b> | <b>12 110 593</b> | <b>17 716 073</b> |

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

### 8. ძირითადი საშუალებები

|                                                                               | მიწა           | შენობა-<br>ნაგებობები | ავტოსატრანსპორტო<br>საშუალებები | მანქანა-<br>დანადგარები | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სულ               |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>                                                   |                |                       |                                 |                         |                            |                   |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                     | 375 534        | 10 805 919            | 1 763 859                       | 9 343 301               | 1 669 251                  | 23 957 864        |
| დამატება                                                                      | 77 465         | 86 225                | -                               | 17 232                  | 9 091                      | 190 013           |
| (შემცირება)                                                                   | -              | -                     | (581 143)                       | (198 735)               | (297 022)                  | (1 076 900)       |
| <b>სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>           | <b>452 999</b> | <b>10 892 144</b>     | <b>1 182 716</b>                | <b>9 161 798</b>        | <b>1 381 320</b>           | <b>23 070 977</b> |
| <b>ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება</b>                                      |                |                       |                                 |                         |                            |                   |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                     | -              | 5 309 857             | 941 118                         | 8 709 561               | 1 493 630                  | 16 454 166        |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                                                  | -              | 217 477               | 94 451                          | 220 398                 | 57 354                     | 589 680           |
| ჩამოწერა                                                                      | -              | -                     | (342 809)                       | (190 849)               | (291 827)                  | (825 485)         |
| <b>სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>-</b>       | <b>5 527 334</b>      | <b>692 760</b>                  | <b>8 739 110</b>        | <b>1 259 157</b>           | <b>16 218 361</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>               | <b>452 999</b> | <b>5 364 810</b>      | <b>489 956</b>                  | <b>422 688</b>          | <b>122 163</b>             | <b>6 852 616</b>  |
|                                                                               |                |                       |                                 |                         |                            |                   |
|                                                                               | მიწა           | შენობა-<br>ნაგებობები | ავტოსატრანსპორტო<br>საშუალებები | მანქანა-<br>დანადგარები | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სულ               |
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>                                                   |                |                       |                                 |                         |                            |                   |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                     | 250 134        | 10 604 796            | 5 073 194                       | 12 211 962              | 1 663 629                  | 29 803 715        |
| დამატება                                                                      | 125 400        | 253 130               | 218 465                         | 36 149                  | 46 359                     | 679 503           |
| (შემცირება)                                                                   | -              | (52 007)              | (3 527 800)                     | (2 904 810)             | (40 737)                   | (6 525 354)       |
| <b>სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>           | <b>375 534</b> | <b>10 805 919</b>     | <b>1 763 859</b>                | <b>9 343 301</b>        | <b>1 669 251</b>           | <b>23 957 864</b> |
| <b>ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება</b>                                      |                |                       |                                 |                         |                            |                   |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                     | -              | 4 904 045             | 2 650 457                       | 11 092 327              | 1 450 183                  | 20 097 012        |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                                                  | -              | 409 186               | 273 640                         | 522 724                 | 78 279                     | 1 283 829         |
| ჩამოწერა                                                                      | -              | (3 374)               | (1 982 979)                     | (2 905 490)             | (34 832)                   | (4 926 675)       |
| <b>სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>-</b>       | <b>5 309 857</b>      | <b>941 118</b>                  | <b>8 709 561</b>        | <b>1 493 630</b>           | <b>16 454 166</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>               | <b>375 534</b> | <b>5 496 062</b>      | <b>822 741</b>                  | <b>633 740</b>          | <b>175 621</b>             | <b>7 503 698</b>  |

კომპანიამ ფასს-ების პირველადი გამოყენებისას (2020 წლის 1 იანვარი - ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი), რამდენიმე ძირითადი საშუალების შეფასებისათვის გამოიყენა დასაშვები საწყისი ღირებულების მეთოდი. შესაბამისი აფასების თანხა - 3,929,399 ლარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახა გაუნაწილებელი მოგების მუხლში.

**შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**9. საინვესტიციო ქონება**

|                                                                               | მიწა             | შენობა-<br>ნაგებობები | სულ               |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>                                                   |                  |                       |                   |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                     | 4 958 717        | 6 600 488             | 11 559 205        |
| დამატება                                                                      | 307 500          | 785 892               | 1 093 392         |
| (შემცირება)                                                                   | (14 399)         | (107 428)             | (121 827)         |
| <b>სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>           | <b>5 251 818</b> | <b>7 278 952</b>      | <b>12 530 770</b> |
| <b>ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება</b>                                      |                  |                       |                   |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                     | -                | 2 127 285             | 2 127 285         |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                                                  | -                | 135 766               | 135 766           |
| ჩამოწერა                                                                      | -                | (27 280)              | (27 280)          |
| <b>სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>-</b>         | <b>2 235 771</b>      | <b>2 235 771</b>  |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>               | <b>5 251 818</b> | <b>5 043 181</b>      | <b>10 294 999</b> |

|                                                                               | მიწა             | შენობა-<br>ნაგებობები | სულ               |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>                                                   |                  |                       |                   |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                     | 4 966 097        | 6 769 690             | 11 735 787        |
| დამატება                                                                      | -                | -                     | -                 |
| (შემცირება)                                                                   | (7 380)          | (169 202)             | (176 582)         |
| <b>სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>           | <b>4 958 717</b> | <b>6 600 488</b>      | <b>11 559 205</b> |
| <b>ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება</b>                                      |                  |                       |                   |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                     | -                | 2 026 623             | 2 026 623         |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                                                  | -                | 138 338               | 138 338           |
| ჩამოწერა                                                                      | -                | (37 676)              | (37 676)          |
| <b>სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>-</b>         | <b>2 127 285</b>      | <b>2 127 285</b>  |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>               | <b>4 958 717</b> | <b>4 473 203</b>      | <b>9 431 920</b>  |

**10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                                    | 31.12.2023     | 31.12.2022       | 01.01.2022       |
|------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე | 894 193        | 1 144 244        | 1 173 890        |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები       | 17 858         | 20 301           | 27 941           |
| გადასახდელი ხელფასები              | 7 661          | 24 664           | 26 088           |
| <b>სულ</b>                         | <b>919 952</b> | <b>1 212 314</b> | <b>1 227 919</b> |

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

### 11. სასესხო ვალდებულებები

|                                      | 31.12.2023       | 31.12.2022        | 01.01.2022        |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| მიღებული სესხები - გრძელვადიანი წილი | -                | -                 | 1 376 081         |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>1 376 081</b>  |
| მიღებული სესხები - მიმდინარე წილი    | 4 455 519        | 13 285 186        | 20 088 864        |
| გადასახდელი პროცენტი                 | 120 959          | 137 356           | 446 899           |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       | <b>4 576 478</b> | <b>13 422 542</b> | <b>20 535 763</b> |
| <b>სულ</b>                           | <b>4 576 478</b> | <b>13 422 542</b> | <b>21 911 844</b> |

|                                     | 31.12.2023       | 31.12.2022        | 01.01.2022        |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან    | 1 407 590        | 11 778 984        | 10 668 182        |
| სესხები არაფინანსური ინსტიტუტებიდან | 3 168 888        | 1 643 558         | 11 243 662        |
| <b>სულ</b>                          | <b>4 576 478</b> | <b>13 422 542</b> | <b>21 911 844</b> |

სესხები შედგება როგორც ფინანსური ინსტიტუტებიდან, ასევე დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებისგან. საბანკო სესხები აღებულია სს „საქართველოს ბანკში“. ბანკისგან მიღებული სესხები წარმოადგენს საკრედიტო ხაზებს. საბანკო სესხები გამიზნულია საბრუნავი კაპიტალის მოკლევადიანი ფინანსირებისათვის. საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით - მოძრავი ქონების ნაწილი.

### 12. გადასახადები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, საგადასახადო ორგანოში არსებობდა სხვადასხვა სააღრიცხვო ბარათები სხვადასხვა გადასახადების მიხედვით. შესაბამისად, შესაძლებელი იყო, რომ ერთ გადასახადში ჯგუფს ჰქონოდა გადასახადის ზედმეტობა, ხოლო მეორე გადასახადში – საგადასახადო დავალიანება.

2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ ავტომატურად აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

ჯგუფი ძირითადად ხუთი ტიპის გადასახადის გადამხდელია: საშემოსავლო გადასახადი, დამატებული ღირებულების გადასახადი, ქონების გადასახადი, მოგების გადასახადი და საბაჟო გადასახდელები.

|                                                                             | 31.12.2023       | 31.12.2022    | 01.01.2022       |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|
| ერთიანი საგადასახადო ბარათი                                                 | 95 238           | 559 096       | 438 735          |
| საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენილებული ან დასადასტურებელი გადასახადები | (203 970)        | (614 475)     | (1 351 846)      |
| ჩასათვლელი აქტივები                                                         | 1 930            | 96 216        | 80 376           |
| <b>სულ</b>                                                                  | <b>(106 802)</b> | <b>40 837</b> | <b>(832 735)</b> |

**შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

### 13. ამონაგები

|                                                               | 2023              | 2022              |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი საბითუმოდ რეალიზებული პროდუქციისგან                | 29 226 422        | 39 917 272        |
| შემოსავალი საცალოდ რეალიზებული პროდუქციისგან                  | 15 273 435        | 16 464 438        |
| შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული სხვა ხელშეკრულებებიდან | 327 668           | 1 768 764         |
| <b>სულ</b>                                                    | <b>44 827 525</b> | <b>58 150 474</b> |

### 14. თვითღირებულების ხარჯები

|                                                          | 2023                | 2022                |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| საბითუმოდ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება          | (26 494 767)        | (36 676 286)        |
| საცალოდ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება            | (12 825 595)        | (11 626 503)        |
| ხელფასის ხარჯები                                         | (73 188)            | (127 927)           |
| თვითღირებულების სხვა ხარჯები                             | (244 507)           | (447 020)           |
| მომხმარებლებთან გაფორმებული სხვა ხელშეკრულებების ხარჯები | (296 484)           | (1 296 563)         |
| <b>სულ</b>                                               | <b>(39 934 541)</b> | <b>(50 174 299)</b> |

### 15. სხვა შემოსავალი

|                                                 | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| იჯარიდან მიღებული შემოსავალი                    | 979 349        | 632 105        |
| ავტომობილების იჯარიდან მიღებული შემოსავალი      | 18 486         | 26 906         |
| სატრანსპორტო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი | 1 169          | 158 292        |
| სხვა შემოსავალი                                 | 172            | 20 460         |
| <b>სულ</b>                                      | <b>999 176</b> | <b>837 763</b> |

### 16. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები

|                              | 2023               | 2022               |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| ხელფასის ხარჯი               | (1 015 742)        | (535 300)          |
| საწვავის ხარჯები             | (59 511)           | (586 291)          |
| რეკლამის ხარჯები             | (890)              | (297)              |
| მიწოდების კომუნალური ხარჯები | (155 803)          | (157 993)          |
| ტრანსპორტირების ხარჯები      | (821 512)          | (808 270)          |
| მიწოდების სხვა ხარჯი         | (209 703)          | (103 857)          |
| <b>სულ</b>                   | <b>(2 263 161)</b> | <b>(2 192 008)</b> |

**შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                                   | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| თანამშრომელთა ხელფასი                             | (1 318 152)        | (2 118 438)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                              | (727 868)          | (1 424 469)        |
| კომუნალური ხარჯები                                | (292 814)          | (339 394)          |
| საგადასახადო ხარჯები                              | (176 784)          | (176 736)          |
| საკონსულტაციო ხარჯები                             | (26 737)           | (51 165)           |
| დაზღვევის ხარჯები                                 | (35 879)           | (67 771)           |
| ოჯარის ხარჯები                                    | (256 754)          | (67 283)           |
| კომუნიკაციის ხარჯები                              | (46 287)           | (49 519)           |
| საწვავის დანახარჯები                              | (54 684)           | (67 215)           |
| სატრანსპორტო საშუალებების მოვლის ხარჯები          | (20 546)           | (19 438)           |
| ოფისის ხარჯები                                    | (29 471)           | (19 098)           |
| ბანკის მომსახურების საკომისიო                     | (81 478)           | (407 851)          |
| დაცვის ხარჯები                                    | (76 778)           | (36 622)           |
| საკანცელარიო ხარჯები                              | (19 393)           | (25 855)           |
| მიწის ნაკვეთის ხარჯები                            | (350)              | (6 076)            |
| კომპიუტერის ხარჯები                               | (17 185)           | (627)              |
| აუდიტის ხარჯები                                   | (33 898)           | (23 749)           |
| სავაჭრო მოთვონების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება | 53 002             | 205 551            |
| მარაგების გაუფასურების ხარჯები                    | (300 473)          | 18 977             |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები                      | (46 678)           | (73 972)           |
| <b>სულ</b>                                        | <b>(3 509 207)</b> | <b>(4 750 750)</b> |

**18. ფინანსური ხარჯები**

|                    | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|--------------------|------------------|------------------|
| საპროცენტო ხარჯები | (495 560)        | (877 481)        |
| <b>სულ</b>         | <b>(495 560)</b> | <b>(877 481)</b> |

**19. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან**

| <b>2023 წელი</b>                                         | <b>დადებითი<br/>შედეგი</b> | <b>უარყოფითი<br/>შედეგი</b> | <b>სულ</b>     |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                    | 23 339                     | (6 944)                     | <b>16 395</b>  |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                 | 39                         | -                           | <b>39</b>      |
| სხვა აქტივები                                            | 17 908                     | (24 943)                    | <b>(7 035)</b> |
| <b>სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:</b>           | <b>41 286</b>              | <b>(31 887)</b>             | <b>9 399</b>   |
| ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 114 771                    | (113 662)                   | <b>1 109</b>   |
| გადასახდელი სესხები                                      | 299 465                    | (44 487)                    | <b>254 978</b> |
| სხვა ვალდებულებები                                       | 32                         | (6 920)                     | <b>(6 888)</b> |
| <b>სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:</b>      | <b>414 268</b>             | <b>(165 069)</b>            | <b>249 199</b> |
| <b>სულ</b>                                               | <b>455 554</b>             | <b>(196 956)</b>            | <b>258 598</b> |

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

| 2022 წელი                                                | დადებითი<br>შედეგი | უარყოფითი<br>შედეგი | სულ              |
|----------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                    | 271 642            | (102 916)           | 168 726          |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                 | 11 309             | (153)               | 11 156           |
| სხვა აქტივები                                            | -                  | -                   | -                |
| <b>სულ საკუთროსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:</b>         | <b>282 951</b>     | <b>(103 069)</b>    | <b>179 882</b>   |
| ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1 242 844          | (1 292 672)         | (49 828)         |
| გადასახდელი სესხები                                      | 1 656 984          | (556 733)           | 1 100 251        |
| სხვა ვალდებულებები                                       | -                  | -                   | -                |
| <b>სულ საკუთროსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:</b>    | <b>2 899 828</b>   | <b>(1 849 405)</b>  | <b>1 050 423</b> |
| <b>სულ</b>                                               | <b>3 182 779</b>   | <b>(1 952 474)</b>  | <b>1 230 305</b> |

## 20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

|                                                         | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი ზარალის ანაზღაურებიდან სადაზღვევოს მიერ      | 35 312         | 8 375          |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი | 316 113        | 476 455        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                           | 49 470         | 16 672         |
| <b>სულ</b>                                              | <b>400 895</b> | <b>501 502</b> |

## 21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

|                                         | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი | (45 890)         | (60 201)         |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯები | -                | (5 644)          |
| ბიზნეს ასოციაციის საწევროს ხარჯები      | -                | (31 918)         |
| საგადასახადო ხარჯი                      | -                | (485 550)        |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები              | (225 311)        | (6 170)          |
| <b>სულ</b>                              | <b>(271 201)</b> | <b>(589 483)</b> |

## 22. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან – სასესხო ვალდებულებები

| სასესხო და სხვა ფინანსური<br>ვალდებულებები             | ვალდებულება<br>01.01.2023 | გადახდა ფულადი<br>სახსრებით | დაფარვა<br>რეფინანსირებით ან<br>გადაკონტრირებით | დადებითი საკუთროსო<br>სხვაობა | ვალდებულების აღება<br>ფულადი სახსრების<br>მიღებით | პროცენტის დარიცხვა | უარყოფითი საკუთროსო<br>სხვაობა | ვალდებულება<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------------|
| სასესხო ვალდებულებები საფინანსო<br>ინსტიტუტების წინაშე | 10 402 903                | (13 611 702)                | -                                               | (101 032)                     | 4 876 925                                         | 374 326            | 43 815                         | 1 985 235                 |
| სხვა სასესხო ვალდებულებები                             | 3 019 639                 | (345 000)                   | -                                               | (293 461)                     | -                                                 | 114 392            | 95 673                         | 2 591 243                 |
| <b>სულ:</b>                                            | <b>13 422 542</b>         | <b>(13 956 702)</b>         | <b>-</b>                                        | <b>(394 493)</b>              | <b>4 876 925</b>                                  | <b>488 718</b>     | <b>139 488</b>                 | <b>4 576 478</b>          |

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

| სასესიო და სხვა ფინანსური<br>ვალდებულებები             | ვალდებულება<br>01.01.2022 | გადახდა ფულადი<br>სახსრებით | დაფარვა<br>რეკლასიფიკაციით ან<br>გადაკისრებით | დადებითი საკრსო<br>სხვაობა | ვალდებულების აღება<br>ფულადი სახსრების<br>მიღებით | პროცენტის დარიცხვა | ურყოფითი საკრსო<br>სხვაობა | ვალდებულება<br>31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
| სასესიო ვალდებულებები საფინანსო<br>ინსტიტუტების წინაშე | 8 053 061                 | (12 910 520)                | -                                             | (24 054)                   | 14 545 574                                        | 182097             | 556 744                    | 10 402 903                |
| სხვა სასესიო ვალდებულებები                             | 13 858 783                | (9 866 762)                 | (34 836)                                      | (1 632 930)                | -                                                 | 695 384            | -                          | 3 019 639                 |
| <b>სულ:</b>                                            | <b>21 911 844</b>         | <b>(22 777 281)</b>         | <b>(34 836)</b>                               | <b>(1 656 984)</b>         | <b>14 545 574</b>                                 | <b>877 481</b>     | <b>556 744</b>             | <b>13 422 542</b>         |

## 23. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები

ჯგუფმა 2023 წელს წარადგინა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება შესადარის ინფორმაციასთან (2021 წელი) ერთად. საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება შეეტანა შეცდომით გამოწვეული ცვლილებები შესადარისი პერიოდის მონაცემებში, რის შედეგადაც გადაანგარიშდა 2022 და 2021 წლების ინფორმაცია. აღნიშნული ცვლილებები შესწორებულ იქნა თითოეული შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში აჯამებულია აღნიშნული ცვლილების გავლენა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა |            |             |             |
|-------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| 31.12.2022                                                        | წარდგენილი | კორექტირება | გადასინჯული |
| <b>აქტივები:</b>                                                  |            |             |             |
| მარაგები                                                          | 11 838 462 | 272 131     | 12 110 593  |
| გასაყიდად გამოზნული აქტივები                                      | 272 131    | (272 131)   | -           |
| ძირითადი საშუალებები                                              | 16 892 756 | (9 389 058) | 7 503 698   |
| საინვესტიციო ქონება                                               | 42 862     | 9 389 058   | 9 431 920   |

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა |            |             |             |
|-------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| 31.12.2021                                                        | წარდგენილი | კორექტირება | გადასინჯული |
| <b>აქტივები:</b>                                                  |            |             |             |
| მარაგები                                                          | 17 368 855 | 347 218     | 17 716 073  |
| გასაყიდად გამოზნული აქტივები                                      | 347 218    | (347 218)   | -           |
| ძირითადი საშუალებები                                              | 19 371 942 | (9 665 239) | 9 706 703   |
| საინვესტიციო ქონება                                               | 43 926     | 9 665 238   | 9 709 164   |

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა |             |             |             |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 2022                                                              | წარდგენილი  | კორექტირება | გადასინჯული |
| <b>აქტივები:</b>                                                  |             |             |             |
| დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები                              | (2 008 975) | (183 033)   | (2 192 008) |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                 | (4 933 783) | 183 033     | (4 750 750) |

## 24. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშგების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

### ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

|                               | 31 დეკემბერი 2023    |                        | 31 დეკემბერი 2022    |                        | 31 დეკემბერი 2021    |                        |
|-------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                               | საბალანსო ღირებულება | სამართლიანი ღირებულება | საბალანსო ღირებულება | სამართლიანი ღირებულება | საბალანსო ღირებულება | სამართლიანი ღირებულება |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 835 872              | 835 872                | 1 090 619            | 1 090 619              | 1 090 619            | 1 090 619              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 1 806 940            | 1 806 940              | 3 694 050            | 3 694 050              | 3 646 816            | 3 646 816              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 919 952              | 919 952                | 1 212 314            | 1 212 314              | 1 227 919            | 1 227 919              |
| მიღებული სესხები              | 4 576 478            | 4 576 478              | 13 422 542           | 13 422 542             | 21 911 844           | 21 911 844             |

## 25. რისკების მართვა

### მმართველობითი სისტემა

ჯგუფის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს ჯგუფის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. ჯგუფი აცნობიერებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს ჯგუფის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

#### საკრედიტო რისკი

|                                     | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები          | 1 806 940         | 3 694 050         | 3 646 816         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 835 872           | 1 856 100         | 1 090 619         |
| <b>სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე</b> | <b>2 642 812</b>  | <b>5 550 150</b>  | <b>4 737 435</b>  |

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში „სავაჭრო მოთხოვნები“ და სავაჭრო ვალდებულებები ასახული თანხა უნდა მიიღოს ან დაფაროს 6 თვის ვადაში. მუხლში „მოკლევადიანი სესხი“ ასახული დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდის ვადა დამდგარია, თუმცა დაკავშირებული მხარეების მხრიდან არ ხდება აღნიშნული გადახდის მოთხოვნა. „გრძელვადიანი სესხი“ მუხლში ასახული დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული სესხების თანხა ხელშეკრულების მიხედვით უნდა დაიფაროს 2-5 წელი პერიოდში.

**შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**ლიკვიდურობის რისკი**

| <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | <b>&lt; 1 წელი</b> | <b>1-დან 5 წლამდე</b> | <b>&gt; 5 წელი</b> | <b>სულ</b>         |
|------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                    |                       |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 1 806 940          | -                     | -                  | <b>1 806 940</b>   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 835 872            | -                     | -                  | <b>835 872</b>     |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>2 642 812</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>2 642 812</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                    |                       |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 919 952            | -                     | -                  | <b>919 952</b>     |
| მიღებული სესხები                   | 4 576 478          | -                     | -                  | <b>4 576 478</b>   |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>5 496 430</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>5 496 430</b>   |
| <b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b> | <b>(2 853 618)</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>(2 853 618)</b> |

| <b>31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>&lt; 1 წელი</b> | <b>1-დან 5 წლამდე</b> | <b>&gt; 5 წელი</b> | <b>სულ</b>         |
|------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                    |                       |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 3 694 050          | -                     | -                  | <b>3 694 050</b>   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 1 090 619          | -                     | -                  | <b>1 856 100</b>   |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>5 550 150</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>5 550 150</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                    |                       |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 1 212 314          | -                     | -                  | <b>1 212 314</b>   |
| მიღებული სესხები                   | 13 422 542         | -                     | -                  | <b>13 422 542</b>  |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>14 634 856</b>  | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>14 634 856</b>  |
| <b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b> | <b>(9 084 706)</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>(9 084 706)</b> |

| <b>31 დეკემბერი 2021</b>           | <b>&lt; 1 წელი</b>  | <b>1-დან 5 წლამდე</b> | <b>&gt; 5 წელი</b> | <b>სულ</b>          |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                     |                       |                    |                     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 3 646 816           | -                     | -                  | <b>3 646 816</b>    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 1 090 619           | -                     | -                  | <b>1 090 619</b>    |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>4 737 435</b>    | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>4 737 435</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                     |                       |                    |                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 1 227 919           | -                     | -                  | <b>1 227 919</b>    |
| მიღებული სესხები                   | 20 535 763          | 1 376 081             | -                  | <b>21 911 844</b>   |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>21 763 682</b>   | <b>1 376 081</b>      | <b>-</b>           | <b>23 139 763</b>   |
| <b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b> | <b>(17 026 247)</b> | <b>(1 376 081)</b>    | <b>-</b>           | <b>(18 402 328)</b> |

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალეზადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტის აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

### მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს და აშშ დოლარის მიმართ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

| 31.12.2023                                  | EUR           | USD                | RUB            | სულ                |
|---------------------------------------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები       | 74            | 268                | 78 893         | 79 235             |
| საფაქრო და სხვა დებიტორული დავალიანება      | 42 633        | 97                 | 139 050        | 181 780            |
| <i>აქტივები სულ:</i>                        | <b>42 708</b> | <b>364</b>         | <b>217 943</b> | <b>261 015</b>     |
| ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | -             | -                  | -              | -                  |
| სასესხო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი     | -             | (4 252 910)        | -              | (4 252 910)        |
| სასესხო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი  | -             | -                  | -              | -                  |
| <i>ვალდებულებები სულ:</i>                   | <b>-</b>      | <b>(4 252 910)</b> | <b>-</b>       | <b>(4 252 910)</b> |
| <b>ნეტო შედეგი</b>                          | <b>42 708</b> | <b>(4 252 546)</b> | <b>217 943</b> | <b>(3 991 895)</b> |
| EUR (10% ცვლილება)                          | 4 271         |                    |                |                    |
| USD (10% ცვლილება)                          | (425 255)     |                    |                |                    |
| RUR (10% ცვლილება)                          | 21 794        |                    |                |                    |

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

| 31.12.2022                                 | EUR                 | USD                | RUB              | სულ                 |
|--------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები      | 7 635               | 46                 | 64 150           | 71 831              |
| <i>აქტივები სულ:</i>                       | <b>7 635</b>        | <b>46</b>          | <b>64 150</b>    | <b>71 831</b>       |
| ვალდებულებები მიწოდებიდა და მომსახურებიდან | (0)                 | 14 459             | (268 374)        | (253 915)           |
| სასესხო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი    | (11 508 784)        | (1 388 142)        | -                | (12 896 926)        |
| სასესხო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი | -                   | -                  | -                | -                   |
| <i>ვალდებულებები სულ:</i>                  | <b>(11 508 784)</b> | <b>(1 373 684)</b> | <b>(268 374)</b> | <b>(13 150 841)</b> |
| <b>ნეტო შედეგი</b>                         | <b>(11 501 149)</b> | <b>(1 373 638)</b> | <b>(204 224)</b> | <b>(13 079 011)</b> |
| EUR (10% ცვლილება)                         | (1 150 115)         |                    |                  |                     |
| USD (10% ცვლილება)                         | (137 364)           |                    |                  |                     |
| RUR (10% ცვლილება)                         | (20 422)            |                    |                  |                     |

| 01.01.2022                                 | EUR                 | USD                | RUB             | სულ                 |
|--------------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები      | 107                 | 36 642             | 43              | 36 792              |
| <i>აქტივები სულ:</i>                       | <b>107</b>          | <b>36 642</b>      | <b>43</b>       | <b>36 792</b>       |
| ვალდებულებები მიწოდებიდა და მომსახურებიდან | (0)                 | (13 526)           | (63 504)        | (77 030)            |
| სასესხო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი    | (14 754 526)        | (1 989 146)        | -               | (16 743 672)        |
| სასესხო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი | (1 376 081)         | -                  | -               | (1 376 081)         |
| <i>ვალდებულებები სულ:</i>                  | <b>(16 130 607)</b> | <b>(2 002 672)</b> | <b>(63 504)</b> | <b>(18 196 784)</b> |
| <b>ნეტო შედეგი</b>                         | <b>(16 130 500)</b> | <b>(1 966 030)</b> | <b>(63 462)</b> | <b>(18 159 992)</b> |
| EUR (10% ცვლილება)                         | (1 613 050)         |                    |                 |                     |
| USD (10% ცვლილება)                         | (196 603)           |                    |                 |                     |
| RUR (10% ცვლილება)                         | (6 346)             |                    |                 |                     |

## 26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორც დაიდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

## შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

### განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

|                        | დაუფარავი<br>ნაშთი<br>31.12.2023 | დაუფარავი<br>ნაშთი<br>31.12.2022 | დაუფარავი<br>ნაშთი<br>01.01.2022 | ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2023 წელი | ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2022 წელი |
|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| დებიტორული დავალიანება | -                                | -                                | 297                              | -                                      | -                                      |
| მიღებული სესხები       | 1 407 591                        | 1 643 558                        | 5 758 960                        | -                                      | -                                      |
| ოჯარის ხარჯები         | -                                | -                                | -                                | (234 900)                              | -                                      |
| სხვა ხარჯები           | -                                | -                                | -                                | (600 000)                              | -                                      |

### განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

|                                          | დაუფარავი<br>ნაშთი<br>31.12.2023 | დაუფარავი<br>ნაშთი<br>31.12.2022 | დაუფარავი<br>ნაშთი<br>01.01.2022 | ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2023 წელი | ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2022 წელი |
|------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | (0)                              | (0)                              | 297                              | -                                      | (9 949)                                |
| სხვა ხარჯი                               | -                                | -                                | -                                | -                                      | (183 197)                              |
| ხელფასის ხარჯები                         | -                                | -                                | -                                | (237 144)                              | -                                      |

### ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

|                                                         | დაუფარავი<br>ნაშთი<br>31.12.2023 | დაუფარავი<br>ნაშთი<br>31.12.2022 | დაუფარავი<br>ნაშთი<br>01.01.2022 | ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2023 წელი | ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2022 წელი |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                | 42 523                           | 1 122 255                        | -                                | -                                      | -                                      |
| მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 26 056                           | 4 265                            | -                                | -                                      | -                                      |
| მიღებული სესხები                                        | -                                | -                                | 6 339 341                        | -                                      | -                                      |
| ოჯარის ხარჯები                                          | -                                | -                                | -                                | (147 975)                              | (11 421.5)                             |
| სხვა ხარჯები                                            | -                                | -                                | -                                | -                                      | (372)                                  |

## 27. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

### სასამართლო დავები

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას, დროდადრო შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული მიმდინარე სასამართლო დავების გამო. აქედან გამომდინარე, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე ანარიცხი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნდა სასამართლო დავა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავა მოპასუხის სახით:

- მოსარჩელე სსიპ შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტი, დავის დაწყების თარიღი 31.12.2020, დავის საგანი - ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურში 2019 წლის 05 ივნისს დაწყებული გამოძიების N092050619009 საქმიდან გამომდინარე დანიშნული შემოწმების გამო, შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის 2020 წლის 22 დეკემბრის 38106 ბრძანების საფუძველზე შპს ბევრილი ჯგუფს დაეკისრა ძირითადი და დამატებითი გადასახდელები 3,137,936 სამი მილიონ ასოცდაჩვიდმეტი ათას ცხრაას ოცდათექვსმეტი) ლარი. აღნიშნულ დავასთან დაკავშირებით 2023 წლის 18 აპრილს მოხდა საგადასახადო შეთანხმების გაფორმება, რომლის მიხედვითაც კომპანიას საგადასახადო

## **შპს „ბევრილი ჯგუფი“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დავალიანების ოდენობა განესაზღვრა 50,000 (ორმოცდაათი ათასი) ლარით, გადახდის ვადად კი განისაზღვრა 30 დღე. აღნიშნული დავა დასრულებულია და კომპანიას მიმდინარე პერიოდში საგადასახადო დავალიანება არ გააჩნია.

## **28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შეიცვალა ჯგუფის სათავო კომპანიის წილობრივი მონაცემები და ჩამოყალიბდა შემდეგნაირად:

2024 წლის 27 სექტემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სათავო კომპანიის მეწილე პარტნიორები არიან:

ნერუ ჩანქელიანი (პ/ნ 62004007315) – 29.841% წილი;

ვალერიან თუთბერიძე (პ/ნ 01027004600) – 0.118% წილი;

ბახვა ქურდაძე (პ/ნ 01008008659) – 0.041% წილი;

გოდერძი ჩანქელიანი (პ/ნ 01001011271) – 70% წილი, წილის მმართველი ბუბა ჩანქელიანი (პ/ნ 01017040656) – 70% წილი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

## **29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 27 სექტემბერს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება



ბევერილი

ჭ ბ უ ფ ი

შპს „ბევერილი ჯგუფი“

2023 წელი

# კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

## 1. შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები. მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა.

შპს „ბევრილი ჯგუფი“ (ს/ნ: 208215821) 2001 წელს დაარსდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილე პარტნიორები არიან:

ნერუ ჩანქსელიანი (პ/ნ 62004007315) – 29.841% წილი;  
ვალერიან თუთბერიძე (პ/ნ 01027004600) – 0.118% წილი;  
ბახვა ქურდაძე (პ/ნ 01008008659) – 0.041% წილი;  
გოდერძი ჩანქსელიანი (პ/ნ 01001011271) – 70% წილი.

2024 წლის 26 სექტემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილე პარტნიორები არიან:

ნერუ ჩანქსელიანი (პ/ნ 62004007315) – 29.841% წილი;  
ვალერიან თუთბერიძე (პ/ნ 01027004600) – 0.118% წილი;  
ბახვა ქურდაძე (პ/ნ 01008008659) – 0.041% წილი;  
გოდერძი ჩანქსელიანი (პ/ნ 01001011271) – 70% წილი, წილის მმართველი ბუბა ჩანქსელიანი (პ/ნ 01017040656) – 70% წილი.

კომპანიის დირექტორები არიან ნერუ ჩანქსელიანი (პ/ნ 62004007315) და ნოდარ ფერცულიანი (პ/ნ 62001010896).

შპს „ბევრილი ჯგუფი“ წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოების მშობელ კომპანიას:

| ორგანიზაცია                | საიდენტიფიკაციო კოდი | შპს „ბევრილი ჯგუფი“- ის წილი | დაფუძნების თარიღი | საქმიანობა                                     | სტატუსი  |
|----------------------------|----------------------|------------------------------|-------------------|------------------------------------------------|----------|
| შპს ბევრილი ბეიქერ ჯგუფი   | 406374766            | 100%                         | 22.08.2022        | პურ - პროდუქტების წარმოება                     | მოქმედი  |
| შპს ბევრილი რითეილ ჯგუფი   | 406330135            | 100%                         | 17.05.2021        | საკვები პროდუქტების ყიდვა-გაყიდვა, დისტრიბუცია | მოქმედი  |
| შპს ბევრილი თრეიდინგ ჯგუფი | 406329904            | 100%                         | 16.05.2021        | -                                              | უმოქმედო |
| შპს გრუზბელ                | 404407806            | 50%                          | 09.09.2011        | -                                              | უმოქმედო |

შპს ბევრილი ჯგუფი არის ა(ა)იპ საქართველოს მწარმოებლის გაფართოებული ვალდებულების ასოციაციის (ს/ნ: 406350112) წევრი რომლის საქმიანობას წარმოადგენს ნარჩენების გადამუშავება.

2022 წლის შპს „ბევრილი ჯგუფი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელდა შპს „ბევრილი რითეილ ჯგუფი“-ს და ბევრილი ბეიქერ ჯგუფი“ ს კონსოლიდაცია, ზემოთ ჩამოთვლილი ორგანიზაციებიდან 2022 წელს ოპერაციები ჰქონდა შპს ბევრილი რითეილ ჯგუფს და შპს ბევრილი ბეიქერ ჯგუფს“ წინამდებარე დოკუმენტში იქნება განხილული როგორც შპს „ბევრილი ჯგუფი“-ს ასევე შპს „ბევრილი რითეილ ჯგუფი“-ს და ბევრილი ბეიქერ ჯგუფი“ ს მმართველობითი ანგარიშგება.

შპს „ბევრილი რითეილ ჯგუფი“-ს (ს/ნ: 406330135) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების ყიდვა-გაყიდვა და დისტრიბუცია ქ. ფოთში. კომპანიას გააჩნია 25 ობიექტი - მინი-მარკეტები ქ. ფოთში. კომპანიას აქვს მინი მარკეტების ქსელი. კომპანია, 2021 წლის 17 მაისს დაარსდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის 100% მეწილე არის შპს „ბევრილი ჯგუფი“. კომპანიის დირექტორია ამირანი ჩანქსელიანი (პ/ნ 53001052555).

შპს „ბევრილი ბეიქერ ჯგუფი“-ს (ს/ნ: 406374766) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პურ-პროდუქტების წარმოება. კომპანიას გააჩნია 1 ობიექტი - საცხობი ქ. ფოთში. კომპანია, 2022 წლის 22 აგვისტოს დაარსდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის 100% მეწილე არის შპს „ბევრილი ჯგუფი“. კომპანიის დირექტორია რომან ფერცულიანი (პ/ნ 62004011225).

## 2. წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ბევრილი ჯგუფის“ და შპს „ბევრილი რითეილ ჯგუფი“-ს შპს „ბევრილი ბეიქერ ჯგუფის“ მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გაგხადოთ კომპანიების საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მიწოდება. გაგზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე.

შპს „ბევრილი ჯგუფს“ და მის შვილობილ ორგანიზაციებს გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ დირეზულტებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

## 3. საქმიანობის მიმოხილვა

### 3.1. კომპანიის შესახებ

შპს ბევრილი ჯგუფმა თავისი საქმიანობა 2004 წელს დაიწყო. თბილისის აღმოსავლეთ ნაწილში. 45000 მ2 ტერიტორიაზე აშენდა თანამედროვე მოთხოვნების შესაბამისი, უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი მარცვლეულის შესანახი და გადამამუშავებელი კომპლექსი, რომელიც მოიცავს წისქვილს, სილოსებს, სასაწყობო მეურნეობას და სხვა აუცილებელ საშუალებებს ევროპული ხარისხის პროდუქციის (ფქვილი, ქატო, ღერძილი) საწარმოებლად.

კომპანია აფართოებს თავის საქმიანობას და თანამედროვე გერმანული დანადგარებით და პერიოდულად ანახლებს ტექნიკას და მანქანა დანადგარებს ხარისხი აკმაყოფილებს საერთაშორისო სტანდარტებს.

2013 წელს განხორციელდა კომპანიის სრული რებრენდინგი, შეიცვალა კორპორატიული ბრენდის ძირითადი მახასიათებლები: პოზიციონირებიდან დაწყებული მისიით და ხედვით დამთავრებული.

რაც შეეხება შპს ბევრილი რითეილ ჯგუფს კომპანიამ თავისი საქმიანობა დაიწყო 2021 წლის 1 ივლისიდან, ხოლო დაფუძნდა 2021 წლის 17 მაისს. კომპანიის 100% წილს ფლობს შპს „ბევრილი ჯგუფი“. შპს ბევრილი რითეილ ჯგუფის ძირითადად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების ყიდვა-გაყიდვა ქ. ფოთში. კომპანიას აქვს მინი მარკეტების ქსელი.

### 3.2. საქმიანობა

2022 წელს მარცვლეულის იმპორტი და გადამამუშავება ბევრილი ჯგუფის საქმიანობის ერთ-ერთი ძირითადი მიმართულებაა. კომპანიას გააჩნია საკუთარი სილოსები, ელევატორები და წისქვილკომბინატი თბილისსა და ფოთში. მარცვლეულის იმპორტი ძირითადად ხორცილდება რუსეთიდან და ყაზახეთიდან, ასევე გარკვეული რაოდენობით ხდება საქართველოში მოყვანილი ხორბლის შემენა. თანამედროვე, ამერიკული წარმოების ელევატორებში, რომლის საერთო ტევადობა 60 000 ტონას აჭარბებს, მარცვლეული სწრაფად და მოხერხებულად იყრება, წონის განსაზღვრა ხდება როგორც საავტომოზო, ასევე სარკინიგზო ელექტრონული

სასწორებით.

მარცვლეულის ხარისხი შემოწმებას გადის თანამდროვე ლაბორატორიაში. საკონტროლო შესყიდვების ხარისხის შემოწმებას ახორციელებს მსოფლიოში ცნობილი კომპანია SGS (საფრანგეთი).

ყველა სილოსში (ელევატორში) ერთდროულად შეიძლება სხვადასხვა მარცვლეული კულტურის (ხორბალი, სიმინდი, ქერი და ა.შ.) მიღება და შენახვა.

მასევე, ძალიან მნიშვნელოვანია, რომ ხორციელდება მარცვლეულის როგორც პირველადი, ისე მეორადი გაწმენდა (გასუფთავება). მარცვლეული ირეცხება, შრება და ხდება მისი შემდგომი დახარისხება.

თბილისსა და ფოთში მდებარე მარცვლეულის გადამამუშავებელი ქარხნები აღჭურვილია თანამდროვე დანადგარებით. რომელსაც შეუძლიათ როგორც უმაღლესი და პირველი ხარისხის ხორბლის ფქვილის, ასევე, შავი ფქვილის, სიმინდის ღერდილისა და ფქვილის წარმოება (გამოშვება). ამ დანადგარების წარმადობა (სიმძლავრე) შეადგენს 1040 ტ/24 საათში.

ფქვილის საუკეთესო თვისებების და ხარისხის უკეთ წარმოჩენისათვის ბევრი ჯგუფის მიერ ხდება სხვადასხვა ტიპის ფქვილის კუპაჟირება, რაც ცხოვრების პროცესსა და გამომცხვარ პროდუქციას საუკეთესო თვისებებს ანიჭებს.

ბევრი ჯგუფს გააჩნია ფქვილის დასაფასოებელი ავტომატიზებული, თანამდროვე, სრულად აღჭურვილი ხაზები, რომელთა მეშვეობითაც ხორციელდება ფქვილის როგორც ტომრებში (50 კგ და 25 კგ), ასევე 1,2 დ 5 კგ-იან პაკეტებში დაფასოება.

ბევრი ჯგუფმა 2022 წლის თებერვლიდან სრულად შეწყვიტა თბილისის წისქვილში ფქვილის და სხვა ბურღულეულის წარმოება, ხოლო ფოთს წისქვილ მუშაობს არსებულ დტვირთვით გამომდინარე ბაზარზე გაზრდილი ხორბლის ფასიდან.

ამჟამად შპს ბევრი ჯგუფი ახორციელებს ფქვილის იმპორტსა და რეალიზაციას, საბითუმოდ და საცალოდ.

### 3.3. პურ-პროდუქტების წარმოება

ბევრი ჯგუფში შემავალი კიდეც ერთი მიმართულება პურპროდუქტების წარმოებაა, რაც ულტრათანამდროვე გერმანული კომპანია MIWE -ს დანადგარებით ხორციელდება. უნიკალური რეცეპტურების გამოყენებით იწარმოება პურის 5-ზე მეტი სახეობა, ასევე ფუნთუშეულის 10-ზე მეტი დასახელების პროდუქტი „ტიბა“-ს ბრენდის ქვეშ.

ბევრი ჯგუფის მიერ პურ-პროდუქტების წარმოებაში ახალი სიტყვა ითქვა და მნიშვნელოვანი ნაბიჯი გადაიდგა ცხოვრების ახალი ტრადიციის დასამკვიდრებლად.

2022 წლის 22 აგვისტოს შპს ბევრი ჯგუფმა დააფუძნა შპს „ბევრი ჯგუფი“ რომლის საქმიანობაა პურ-პროდუქტების წარმოება, ფუნქციონირება დაიწყო 2022 წლის 1 ნოემბრიდან

### 3.4. სატრანსპორტო და ლოჯისტიკური მომსახურება

ბევრი ჯგუფს გააჩნია საკუთარი სატრანსპორტო საშუალებების მსხვილი პარკი, და საწყობების სისტემა. სატრანსპორტო საშუალებები შედგება როგორც დიდი ტვირთამწეობის ავტომობილების, ასევე საშუალო და მცირე ტვირთების გადასაზიდვი ავტოტრანსპორტისაგან.

სასაწყობო მეურნეობა განლაგებულია თბილისსა და ფოთში.

## 4. სამომავლო გეგმები

შპს „ბევრი ჯგუფი“ მა შეამცირა პროდუქციის რეალიზაციის ქსელი მთელი ქვეყნის მასშტაბით.

შპს „ბევრილი ჯგუფი“ მა დავაფუძნეთ 2021 წლის 17 მაისს შვილობილი კომპანია შპს „ბევრილი რითეილ ჯგუფი“ რომელიც ძირითადად საქმიანობს ქ. ფოთში და აქვს მინი მარკეტების ქსელი.

შპს „ბევრილი ჯგუფი“ მა დავაფუძნეთ 2022 წლის 22 აგვისტოს შვილობილი კომპანია შპს „ბევრილი ბეიქერ ჯგუფი“ რომელიც ძირითადად საქმიანობს ქ. ფოთში დასაქმიანობაა პურ-პროდუქტების წარმოება რეალიზაცია.

ასევე იგეგმება ქსელური მაღაზიების და საცხოვრების განვითარება, ფოთის წარმატებულ მაგალითზე, ქვეყნის დიდ ქალაქებში, როგორც დასავლეთ ისე აღმოსავლეთ საქართველოში.

საბითუმო მაღაზიების ქსელი რამოდენიმე რეგიონში, არა მთავარ წამყვან ქალაქებში, შევამცირეთ და გადავედით კლიენტების აუთსორსინგზე რამაც გაზარდა რეალიზაცია და მოხდა ხარჯების ოპტიმიზაცია.

შპს „ბევრილი ბეიქერ ჯგუფი“-ს მიზანია ლიდერი პოზიციების დაკავება პურ-პროდუქტების წარმოების ბაზარზე გამომცხვარი ტკბილეულის პროდუქციის შექმნა მხოლოდ ნატურალური ინგრედიენტების გამოყენებით და კუთხით ექსპორტის განხორციელების დაწყება

## 5. რისკ - ფაქტორები

### 5.1. ქონებრივი და ფინანსური დანაშაულები

კომპანიის მომსახურების მაღაზიები მოიცავს მრავალ ლოკაციას და დღის განმავლობაში მათი საშუალებით სრულდება მრავალი ტრანზაქცია, არის საშიშროება ქონებრივი დანაკარგისა გამყიდველის უყურადღებობის ან განძრახვის გამო, ან ნავაჭრი თანხის სრულად და დროულად არ შეტანის კომპანიის საბანკო ანგარიშზე.

### 5.2. არაუზრუნველყოფილი კონსიგნაცია

ფიზიკურ პირებზე სრულად აღმოიფხვრა არაუზრუნველყოფილი კონსიგნაციით გაცემული საქონელი.

იურიდიულ პირებზე არაუზრუნველყოფილი კონსიგნაციით გაცემული საქონელი, რაც ბოლო წლებში მინიმუმამდეა დაყვანილი და ძალიან მცირე პროცენტს შეადგენს

### 5.3. ინტერესთა კონფლიქტის მართვის პოლიტიკა

პოლიტიკის მიზანია განსაზღვროს არსებული, პოტენციური და შესაძლო ინტერესთა კონფლიქტის ფაქტების განსაზღვრის, მართვისა და აღკვეთის წესები. განმარტოს ინტერესთა კონფლიქტთან დაკავშირებული თემები და დაეხმაროს თანამშრომლებს მათ პრევენციასა და ადეკვატურ რეაგირებაში. კერძოდ:

- განსაზღვროს ის სიტუაციები, სადაც შესაძლებელია წარმოიშვას ინტერესთა კონფლიქტი;
- ჩამოაყალიბოს ინტერესთა კონფლიქტის აღმოჩენის, პრევენციისა და მართვის პროცედურები, მექანიზმები და სისტემები;
- დაიცვას კომპანიის, მისი მომხმარებლების, თანამშრომლების, ინვესტორებისა და მომწოდებლების ინტერესები, კონფლიქტის აღმომფხვრელი შესაბამისი ზომების შემუშავებით;

ინტერესთა კონფლიქტის პრევენციის მიზნით დაწესებული შეზღუდვები/აკრძალვები:

- საქმიანობა დამსაქმებელი კომპანიის გარეთ;
- ნათესაური კავშირები დაქვემდებარებულ თანამშრომელთა შორის;
- აზარტული თამაშებისადმი დამოკიდებულება;
- ნარკოდამოკიდებულება;

### 5.4. პარტნიორთა კრების უფლებამოსილება

საზოგადოების მართვის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება. პარტნიორთა კრება ტარდება წელიწადში ერთხელ მაინც. კრებას იწვევს დირექტორი. ამასთან, საწარმოს ყოველ პარტნიორს და დირექტორსაც

შეუძლიათ, ერთი კვირის ვადაში მოიწვიონ პარტნიორთა საერთო კრება ყველა პარტნიორისთვის დაზღვეული წერილის გაგზავნით ან კომუნიკაციის სხვა საშუალებით, რომელიც იძლევა ადრესატის მიერ ინფორმაციის მიღების დადასტურების საშუალებას. წერილი უნდა შეიცავდეს დღის წესრიგის პროექტს. მოწვევის მიღებიდან სამი დღის ვადაში პარტნიორებს შეუძლიათ დამატება შეიტანონ დღის წესრიგში.

დირექტორი უფლებამოსილია მოიწვიოს პარტნიორთა რიგგარეშე კრება, თუ საზოგადოების ინტერესები ამას მოითხოვს ან საზოგადოების წილთა სულ ცოტა 2/3-ს მფლობელი პარტნიორები ითხოვენ კრების მოწვევას. კრების მოწვევის პროცედურა მოცემულია წესდების 6.1. პუნქტში.

საზოგადოების კრება გადაწყვეტილებაუნარიანია, თუ მასზე წარმოდგენილია საწესდებო კაპიტალის 51%. თუ პარტნიორთა კრება არ არის გადაწყვეტილებაუნარიანი, 2 კვირის ვადაში მოწვეული უნდა იქნეს მეორე კრება იმავე დღის წესრიგით. ეს კრება გადაწყვეტილებაუნარიანია მაშინაც კი, თუ მასზე არ გამოცხადდებიან ხმების უმრავლესობის მქონე პარტნიორები. ამის შესახებ მითითებული უნდა იყოს მოსაწვევში.

თუ ეს წესდება ან კანონი სხვა რამეს არ განსაზღვრავს, გადაწყვეტილებები მიიღება დამსწრე ან წარმოდგენილი პარტნიორების ხმათა უბრალო უმრავლესობით. კაპიტალში მონაწილეობის ყოველი 1% უდრის ერთ ხმას.

ყოველი პარტნიორი შეიძლება წერილობითი მინდობილობის საფუძველზე პარტნიორთა კრებაზე წარმოდგენილი იყოს სხვა პარტნიორით.

დირექტორი ვალდებულია დაუყოვნებლივ მოიწვიოს პარტნიორთა რიგგარეშე კრება, თუ საზოგადოების ინტერესები ამას მოითხოვს.

პარტნიორთა კრებას უძღვება კრების თავმჯდომარე, რომელსაც თავისი შემადგენლობიდან ირჩევენ კრებაზე დამსწრე პარტნიორები. კრების გადაწყვეტილებების შესახებ დგება ოქმი, რომელსაც ხელს აწერს კრების თავმჯდომარე.

## 5.5. პარტნიორთა კრების კომპეტენციას განეკუთვნება:

წლიური ანგარიშის, შედეგების შემოწმება და დამტკიცება;

დირექტორების დანიშვნა, გამოწვევა და მათი ანგარიშების დამტკიცება; დირექტორებთან შრომითი

ხელშეკრულებების დადება და შეწყვეტა;

პარტნიორების გარიცხვა მნიშვნელოვანი საფუძვლების არსებობისას;

## 6. არაფინანსური ანგარიშგება

### 6.1. ჩვენი გუნდი

შპს „ბევრილი ჯგუფში“ დასაქმებულია დაახლოებით 210-მდე, ხოლო შპს „ბევრილი რითეილ ჯგუფში“ დაახლოებით 75 მდე. ხოლო ბევრილი ბეიქერ ჯგუფში 72 ადამიანი. უამრავი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

### 6.2. ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ბევრილი ჯგუფის“ მიმართ არასოდეს აღძრულასაქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის

წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარიშესაძლებლობები განვითარებისათვის.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს, რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია.

### 6.3. ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ბევრილი ჯგუფის“ ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე. კომპანია უზრუნველყოფს უბედური შემთხვევისგან თანამშრომელთა დაზღვევას.

შექმნილია ბიზნესის უწყვეტობის მართვის პოლიტიკა და გამოყოფილია საკვანძო თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

### 6.4. კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიის ფარგლებში დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისადა გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე.

ამ სფეროს დასარეგულირებლად „ბევრილი ჯგუფი“ იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს კონტროლს, რათა ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ თუ კომპანიაში განხორციელებული ქმედება იყოს შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან.

### 6.5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგნაირად გამოიყურება:

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.

2023 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 20.3 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 8.8 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის შეადგინა 17.1 მილიონი ლარი.

2022 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 20.2 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 18 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის შეადგინა 16.9 მილიონი ლარი.

2021 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 18 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 22.5 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის

შეადგინა 19.4 მილიონი ლარი.

კომპანიის ამონაგებმა 2023 წელს - 44.8 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2022 წელს - 58.1 მილიონი ლარი.

2023 წლის სახელფასო ფონდმა 2.4 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2022 წელს 2.8 მილიონი ლარი.

ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2023 წელს გადახდილი აქვს 4.9 მილიონი ლარი, ხოლო 2022 წელს 8.3 მილიონი ლარი.

## 6.6. ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

ნერუ ჩანქსელიანი

27 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



## Auditing Concern "TSODNISA" Ltd

41, Vazha-Pshavela ave., Tbilisi, Georgia. Identification code 211344188  
Tel.: 239-33-50 E-mail: info@tsodnisa.ge

### დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

#### კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ბევრილი ჯგუფი“-ს პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „ბევრილი ჯგუფი“-ს (შემდგომში – „ჯგუფი“) (ჯგუფის სათავე საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერი – 208215821) 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 6,852,616 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 7,503,698 ლარს, 2021 წლის 31 დეკემბერი: 9,706,703 ლარს), ხოლო საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 10,294,999 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 9,431,920 ლარს, 2021 წლის 31 დეკემბერი: 9,709,164 ლარს). 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში კომპანიისაგან ვერ იქნა მოპოვებული აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ღირებულების დასადასტურებლად. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირება ჯგუფის ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებაში, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და საინვესტიციო ქონებასთან მიმართებით, და ასევე მათთან დაკავშირებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან მიმართებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### **სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა**

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფმა ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ

აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

### **მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ**

ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს საწარმოს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

**დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

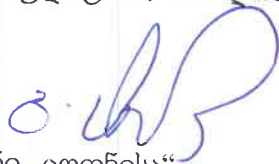
ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

**მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე**

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი – საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

**გიორგი ცერცვაძე**



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“  
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.



27 სექტემბერი 2024 წელი

## მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი



ნერუ ჩანქსელიანი

## კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

## 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

|                                         | შენიშვნა | 31.12.2023<br>ლ   | 31.12.2022<br>ლ   | 01.01.2022<br>ლ   |
|-----------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| გადაანგარიშებული გადაანგარიშებული       |          |                   |                   |                   |
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>              |          |                   |                   |                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | 5        | 936 620           | 1 941 222         | 1 119 696         |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | 6        | 1 806 941         | 3 700 245         | 3 653 011         |
| გაცემული ავანსები                       |          | 6                 | 131 709           | 36 735            |
| მარაგები                                | 7        | 6 053 565         | 12 110 593        | 17 716 073        |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები         |          | -                 | 40 837            | -                 |
| <b>მიმდინარე აქტივები სულ:</b>          |          | <b>8 797 132</b>  | <b>17 924 606</b> | <b>22 525 515</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები :</b>          |          |                   |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                    | 8        | 6 852 616         | 7 503 698         | 9 706 703         |
| არამატერიალური აქტივები                 |          | 3 273             | 5 835             | 8 400             |
| საინვესტიციო ქონება                     | 9        | 10 294 999        | 9 431 920         | 9 709 164         |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები სულ:</b>       |          | <b>17 150 888</b> | <b>16 941 453</b> | <b>19 424 267</b> |
| <b>აქტივები სულ:</b>                    |          | <b>25 948 020</b> | <b>34 866 059</b> | <b>41 949 782</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>         |          |                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 10       | 919 952           | 1 212 314         | 1 227 919         |
| მიღებული ავანსები                       |          | 2 231             | 9 488             | 21 154            |
| ნასესხები სახსრები (მოკლევადიანი)       | 11       | 4 576 478         | 13 422 542        | 21 495 532        |
| გადასახდელი გადასახადები                | 12       | 106 802           | -                 | 832 735           |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები სულ:</b>     |          | <b>5 605 463</b>  | <b>14 644 344</b> | <b>23 577 340</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>      |          |                   |                   |                   |
| ნასესხები სახსრები (გრძელვადიანი)       | 11       | -                 | -                 | 416 312           |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:</b>  |          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>416 312</b>    |
| <b>ვალდებულებები სულ:</b>               |          | <b>5 605 463</b>  | <b>14 644 344</b> | <b>23 993 652</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                         |          |                   |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                      |          | 9 011 199         | 9 011 199         | 9 011 199         |
| გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)           |          | 11 331 358        | 11 210 516        | 8 944 931         |
| <b>კაპიტალი სულ:</b>                    |          | <b>20 342 557</b> | <b>20 221 715</b> | <b>17 956 130</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:</b>   |          | <b>25 948 020</b> | <b>34 866 059</b> | <b>41 949 782</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი



ნერუ ჩანესელიანი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
(1 ლარი)**

|                                                                    | მენიშვნა | 2023<br>ლ        | 2022<br>ლ        |
|--------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
|                                                                    |          | გადაანგარიშებული |                  |
| ამონაგები                                                          | 13       | 44 827 525       | 58 150 474       |
| თვითღირებულება                                                     | 14       | (39 934 541)     | (50 174 299)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                               |          | <b>4 892 984</b> | <b>7 976 175</b> |
| სხვა შემოსავალი                                                    | 15       | 999 176          | 837 763          |
| დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები                               | 16       | (2 263 161)      | (2 192 008)      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                  | 17       | (3 509 207)      | (4 750 750)      |
| <b>მოგება / (ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  |          | <b>119 792</b>   | <b>1 871 180</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                                               |          | 108 318          | 129 562          |
| ფინანსური ხარჯები                                                  | 18       | (495 560)        | (877 481)        |
| წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან                          | 19       | 258 598          | 1 230 305        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                      | 20       | 400 895          | 501 502          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                                         | 21       | (271 201)        | (589 483)        |
| <b>მოგება / (ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან</b>               |          | <b>1 050</b>     | <b>394 405</b>   |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე:</b>                              |          | <b>120 842</b>   | <b>2 265 585</b> |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :</b>                        |          | <b>120 842</b>   | <b>2 265 585</b> |
| მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის მისაკუთვნებული მოგება/(ზარალი):  |          | 120 842          | 2 265 585        |
| <b>სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება / (ზარალი):</b>            |          | <b>120 842</b>   | <b>2 265 585</b> |
| მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის მისაკუთვნებული სრული შემოსავალი: |          | 120 842          | 2 265 585        |
| <b>სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:</b>                   |          | <b>120 842</b>   | <b>2 265 585</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს:

დირექტორი



ნერუ ჩანქსელიანი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბევრილი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

|                                                 | სააქციო /<br>საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილ.<br>მოგება /<br>დაუფარავი<br>ზარალი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|
| ნაშთი 31.12.2021                                | 9 011 199                          | 8 944 931                                    | 17 956 130               |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი         | -                                  | 2 265 585                                    | 2 265 585                |
| საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                                  | 2 265 585                                    | 2 265 585                |
| ნაშთი 31.12.2022                                | 9 011 199                          | 11 210 516                                   | 20 221 715               |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი         | -                                  | 120 842                                      | 120 842                  |
| საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                                  | 120 842                                      | 120 842                  |
| ნაშთი 31.12.2023                                | 9 011 199                          | 11 331 358                                   | 20 342 557               |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი



ნერუ ჩანქსელიანი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**  
**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**  
 (1 ლარი)

|                                                                                        | მენიშვნა  | 2023<br>ლ          | 2022<br>ლ          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                                       |           |                    |                    |
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                               |           | 53 748 778         | 69 029 477         |
| სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან                                             |           | 1 146 690          | 1 214 390          |
| მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                                                 |           | (38 759 223)       | (50 329 486)       |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                                            |           | (2 658 001)        | (2 790 637)        |
| გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)                                     |           | (4 933 426)        | (8 272 989)        |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                           |           | (386 647)          | (1 607)            |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები                                  |           | (42 394)           | (529 358)          |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         |           | <b>8 115 777</b>   | <b>8 319 790</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                                     |           |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა                              |           | (1 112 007)        | (588 472)          |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი მიღებული პროცენტები |           | 977 700            | 1 320 460          |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                       |           | <b>(144 307)</b>   | <b>731 988</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:</b>                                        |           |                    |                    |
| შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან                                |           | 2 166              | -                  |
| სესხების აღება                                                                         |           | 4 876 925          | 14 545 574         |
| სესხების დაფარვა                                                                       |           | (13 452 375)       | (21 997 493)       |
| გადახდილი პროცენტები                                                                   |           | (504 326)          | (779 788)          |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან</b>                          | <b>22</b> | <b>(9 077 610)</b> | <b>(8 231 707)</b> |
| <b>ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)</b>                       |           | <b>16 395</b>      | <b>1 455</b>       |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:</b>                                                 |           | <b>(1 004 602)</b> | <b>821 526</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:</b>                       |           | <b>1 941 222</b>   | <b>1 119 696</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:</b>                            |           | <b>936 620</b>     | <b>1 941 222</b>   |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი



ნერუ ჩანქსელიანი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეადგინა 19.4 მილიონი ლარი.

კომპანიის ამონაგებმა 2023 წელს - 44.8 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2022 წელს - 58.1 მილიონი ლარი.

2023 წლის სახელფასო ფონდმა 2.4 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2022 წელს 2.8 მილიონი ლარი.

ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2023 წელს გადახდილი აქვს 4.9 მილიონი ლარი, ხოლო 2022 წელს 8.3 მილიონი ლარი.

#### 6.6. ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

ნერუ ჩანქსელიანი

27 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

